

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

КАФЕДРА АУДИТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,
АНАЛИЗ И АУДИТ:
ИСТОРИЯ, СОВРЕМЕННОСТЬ
И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

**МАТЕРИАЛЫ XIV
МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ, ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ**

30 октября 2019 г.

Санкт-Петербург

**ИЗДАТЕЛЬСТВО
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
2019**

ББК 65.052
Б94

Б94 **Бухгалтерский** учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : материалы XIV международной научной конференции студентов, аспирантов, преподавателей. 30 октября 2019 г. Санкт-Петербург. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2019. – 411 с.

ISBN 978-5-7310-4777-7

В сборнике представлены материалы XIV конференции, посвященной вопросам теории и практики управленческого и финансового учета и отчетности, налогообложения, анализа и аудита, а также формированию профессии бухгалтера в современном обществе.

Издание предназначено для преподавателей экономических дисциплин, аспирантов и студентов экономических специальностей, исследующих проблемы современного бухгалтерского учета, анализа и аудита.

This issue is a collection of materials of the 14th International Scientific Conference established by the Department of Accounting and Audit of Saint-Petersburg State University of Economics. The Conference themes were the theory and practice of management and financial accounting, taxation, analysis and audit, as well as the formation of the accounting profession in the modern society.

The issue is designed for lecturers of economic disciplines, post-graduate and under-graduate students of economic faculties, who investigate the problems of modern accounting, analysis and audit.

ББК 65.052

Редакционная коллегия: д-р экон. наук, проф. **Н.А. Каморджанова**
(отв. редактор)
канд. экон. наук, доц. **В.Ю. Сергушенкова** (отв. секретарь)

Рецензенты: зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита д-р экон. наук, проф. **З.С. Туякова** (Оренбургский государственный университет)
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита **Е.В. Черноокая** (Брестский государственный университет)

ISBN 978-5-7310-4777-7

© СПбГЭУ, 2019

Секция 5
АУДИТ И АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Данилкова С.А.
Полесский государственный университет, Беларусь

ПРОБЛЕМЫ ИДЕНТИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ И СУБЪЕКТОВ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ИХ СОДЕРЖАНИЕ

***Аннотация.** В статье исследованы подходы различных авторов по вопросу идентификации объектов и субъектов внутреннего аудита, представлена и обоснована авторская точка зрения, по выбору объекта внутреннего аудита исходя из его зрелости и целей, стоящих перед службой внутреннего аудита. Автором дополнен и аргументирован перечень субъектов внутреннего аудита.*
***Ключевые слова.** Внутренний аудит, объект внутреннего аудита, субъект внутреннего аудита.*

Danilkova S.A.

PROBLEMS OF IDENTIFICATION OF OBJECTS AND SUBJECTS
INTERNAL AUDIT, THEIR CONTENT

***Abstract.** The article explores the approaches of various authors on the identification of objects and subjects of internal audit, presents and substantiates the author's point of view on the choice of the object of internal audit based on its maturity and goals facing the internal audit service. The author supplemented and reasoned the list of subjects of internal audit.*
***Keywords.** Internal audit, object of internal audit, subject of internal audit.*

В настоящее время существуют различные подходы к идентификации объектов и субъектов внутреннего аудита. Однако, первоначально следует определить содержание термина «объект». Так, согласно Энциклопедии эпистемологии и философии науки объект (позднелат. objectum – предмет; от лат. objicere – бросаю вперед, противопоставляю) — то, на что направлена активность (реальная и познавательная) субъекта. Объектом может быть физическая вещь, существующая в пространстве и времени, объективно реальная ситуация [11].

В международной практике присутствуют критерии для включения объекта во «вселенную аудита», предложенные Д. МакНэйми и Дж. М. Сэлимом:

- объект должен содействовать достижению целей организации;
- объект должен оказывать существенное влияние на деятельность организации;

- величина возможных убытков, связанных с объектом, должна быть больше, чем сумма затрат на поддержание системы внутреннего контроля данного объекта и стоимости аудита данного объекта [12].

Ряд российских ученых, исходя из рассмотренных критериев, конкретизируют объекты внутреннего аудита. Так, Мамушкина Н.В. считает, что к объектам внутреннего аудита относятся хозяйственные операции, использование ресурсов, состояние учета, отчетности и хозяйственного контроля, а также проверка на соответствие установленной учетной политике и общеметодологическим положениям [3]. По мнению автора, данная точка зрения ограничивает внутренний аудит рамками данных бухгалтерского учета и контроля и обуславливает назначение внутреннего аудита как установление реальности показателей бухгалтерского учета и отчетности, сохранности активов, рациональное использование ресурсов, что характерно первоначальному этапу становления внутреннего аудита.

Зырянова Т.В., Терехова О.Е. считают, что основные объекты внутреннего аудита – это решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия. Объекты внутреннего аудита могут быть различными в зависимости от особенностей экономического субъекта и требований его руководства и (или) собственников [1, с. 21]. Автор считает, что определение объектов внутреннего аудита исходя из требований руководства и собственников некорректно, так как каждый из них преследует свои интересы, и они могут не совпадать.

По мнению Фурмановой Н.В. объектами внутреннего аудита являются бухгалтерия, планово-экономическая, финансовая, и другие функциональные службы организаций [9, с. 1491]. По мнению автора, данная точка зрения ограничивает объекты внутреннего аудита лишь структурными подразделениями, что не позволяет оценить эффективность принятых управленческих решений, организацию бизнес-процессов.

Полисюк Г.Б. и Чистопашина С.С. к объектам внутреннего аудита относят:

- организация и ведение бухгалтерского учета;
- достоверность составления и предоставления отчетности;
- состояние, использование и сохранность имущества;
- обеспеченность фирмы собственными средствами;
- финансовая устойчивость предприятия;
- платежеспособность;
- система управления предприятием;
- качество работы подразделений предприятия;
- налогообложение и исполнительская дисциплина;
- планирование и состояние внутрихозяйственного контроля;
- нормирование и стимулирование;
- организация и технология производства;
- хозяйственные процессы;
- проектно-сметная документация и т.п. [4].

По мнению автора, представленные объекты не систематизированы, представляют перечень направлений внутреннего аудита, показателей финансового состояния организации и документы.

Согласно Положения о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации, утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018г., № 52 объектами внутреннего аудита выступают отдельные или общие взаимосвязанные экономические, организационные, информационные, иные аспекты деятельности организаций потребительской кооперации, обособленных структурных подразделений (филиалов) или их деятельность в целом [5]. Автор считает, что данный подход не конкретизирует объекты внутреннего аудита, а представляет их как отдельные элементы деятельности или всю деятельность подведомственных Белкоопсоюзу организаций.

Хорохордин Н.Н. считает, что под объектом внутреннего аудита могут пониматься конкретная организационная единица (склад, касса), бизнес-процесс, продукт или услуга, предлагаемые организацией, система обработки данных, счета и операции бухгалтерского учета [10].

По мнению Сметанко А.В. к объектам внутреннего аудита следует относить финансово-хозяйственную деятельность как систему бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля, систему корпоративного управления, бизнес-процессы, бизнес-операции и др. [7, с. 83-84].

По мнению автора, анализ экономической литературы свидетельствует о наличии разных точек зрения относительно объектов внутреннего аудита и их группировки:

- учетный подход, авторы данной точки зрения считают, что объектами внутреннего аудита являются активы, собственный капитал, обязательства, все то, что отражено на счетах бухгалтерского учета [Мамушкина Н.В., Фурманова Н.В.]. Данный подход направлен на обеспечение сохранности имущества, рациональное использование средств и ресурсов, повышение платежеспособности организации. Может быть применен в малых организациях и (или) дочерних структурах;

- процессный подход наиболее распространен на практике и объектами внутреннего аудита выступают бизнес-процессы организации [Зырянова Т.В., Терехова О.Е.]. Здесь обращено внимание на оценку существующих бизнес-процессов и повышение их эффективности, управление рисками: их прогнозирование и нивелирование. Наиболее целесообразно применять в крупных организациях, объединениях, холдингах.

Однако, ряд ученых Хорохордин Н.Н., Сметанко А.В., Полисюк Г.Б., Чистопашина С.С. которые солидарны с точкой зрения ученых как учетного, так и процессного подходов образуют, по мнению автора, третий – комбинированный подход в идентификации объектов внутреннего аудита.

Выбор объектов внутреннего аудита зависит от ряда факторов и целей, стоящих перед службой внутреннего аудита. Автор считает, что ключевым фактором в выборе объектов внутреннего аудита является зрелость подразделения внутреннего аудита организации. Так, на начальном этапе формирования

или преобразования существующих контрольно-ревизионных служб наиболее приемлемым будет учетный подход. По мере понимания собственником имущества существующих угроз и перспектив дальнейшего развития организации акцент сместится к последующим подходам – процессному и комбинированному. Однако, по мнению автора, каждый из представленных подходов имеет преимущества и недостатки и не может быть единственным в выборе объектов внутреннего аудита. Автор считает, что объектами внутреннего аудита являются элементы финансовой отчетности, бизнес-операции, бизнес-функции, бизнес-процессы, бизнес-единицы.

Немаловажное значение имеет идентификация не только объекта, но и субъектов внутреннего аудита. Так, согласно краткого энциклопедического словаря философских терминов субъект – активно проявляющий себя и познающий, обладающий сознанием и волей индивид или социальная группа, наделенные способностью порождать смыслы, вносить коррективы в собственные действия, вырабатывать программы, ставить цели и разрабатывать пути по их реализации; центр инициативы в социальных процессах, генератор собирательного, созидательного, структурообразующего действия [2]. Таким образом, субъект – это тот, кто изучает объект и воздействует на него в своей практической деятельности.

В экономической литературе широко представлены мнения ученых относительно идентификации субъектов внутреннего аудита. Так, Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. считают, что субъектами внутреннего аудита выступают работники специальной службы, составляющей часть внутреннего контроля и независимой от других структурных подразделений [8, с. 122]. По мнению автора, данная точка зрения некорректна, так как в систему внутреннего контроля входят различные подразделения, например, служба информационной безопасности, охраны и др. и это не означает, что их сотрудники реализуют функции внутреннего аудита.

Согласно Положения о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации, утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018г., № 52 «субъекты внутреннего аудита – союзы потребительских обществ и созданные ими организации, обособленные структурные подразделения (филиалы), потребительские общества и созданные ими организации, обособленные структурные подразделения (филиалы), подлежащие внутреннему аудиту» [5]. Данный подход, по мнению автора, противоречит содержанию субъекта.

Сметанко А.В. считает, что субъектами внутреннего аудита выступают:

- внутренний аудитор – лицо, которое осуществляет профессиональную деятельность в связи с внутренним аудитом и имеет соответствующую квалификацию и компетенцию. Внутренний аудитор должен иметь диплом о высшем экономическом образовании и (или) документы международного образца (диплом Международного института внутренних аудиторов (CICA), сертификат присяжного бухгалтера АССА, сертификат международного профессионального бухгалтера CIPA), которые подтверждают его компетентность и квалификацию в профессии внутренний аудитор;

- руководитель службы внутреннего аудита – чиновник, который возглавляет это структурное подразделение товарищества и назначается Наблюдательным советом. Руководитель службы внутреннего аудита имеет квалификацию внутреннего аудитора (специальную подготовку) и соответствующий стаж работы;
- служба внутреннего аудита – самостоятельное структурное подразделение товарищества и создается Наблюдательным советом. Данное подразделение выполняет функции внутреннего аудита и подчиненным непосредственно членам Наблюдательного совета – руководителю комитета по вопросам аудита или его акционерам (инвесторам) [6, с. 124].

По мнению автора, требования к образованию внутреннего аудитора нецелесообразно ограничивать лишь экономическим образованием, так как внутренний аудит может осуществляться в различных областях знаний (например, гражданское право, информационные технологии, экология и др.), где специалист с данным образованием будет не компетентным. Кроме того, процесс получения дипломов профессионального бухгалтера и внутреннего аудитора достаточно сложен и требовать, чтобы все внутренние аудиторы имели их невозможно. Цели внутреннего аудита могут быть выполнены при наличии у внутренних аудиторов начальных знаний в области внутреннего аудита, которые подтверждены национальным и (или) международным дипломом профессионального финансового менеджера по программе внутренний аудит (IPFM). Вместе с тем, наличие у внутренних аудиторов практического стажа работы будет свидетельствовать о понимании ими объемов и специфики предстоящей работы. Руководитель службы внутреннего аудита должен владеть профессиональными знаниями и навыками, которые подтверждены международными дипломами Международного института внутренних аудиторов (CICA), сертификатом присяжного бухгалтера (ACCA), сертификатом международного профессионального бухгалтера (CIPA). Наличие данных документов будет удостоверить высокий профессиональный уровень руководителя структурного подразделения внутреннего аудита и этим отличать от рядовых сотрудников. Служба внутреннего аудита создается по решению собственников имущества организации и может подчиняться Наблюдательному совету, Правлению, Совету директоров, комитету по аудиту, генеральному директору, финансовому директору и т.д., следовательно, указывать в определении службы внутреннего аудита конкретных лиц, которым подотчетно данное подразделение не осмотрительно. Если в организационной структуре субъекта хозяйствования имеет место быть комитет по аудиту (Аудиторский комитет), которому подчиняется служба внутреннего аудита, то он также, по мнению автора, выступает субъектом внутреннего аудита. Комитет по аудиту (Аудиторский комитет) контролирует процесс подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью обеспечения сопоставимости, достоверности и прозрачности ее данных. Кроме того, комитет по аудиту контролирует эффективность системы внутреннего контроля и управления рисками, выполнение функций внутреннего и внешнего аудита, а также соблюдение требований нормативных правовых актов. Вместе с тем, ко-

митет по аудиту способствует обеспечению надлежащих условий работы для сотрудников службы внутреннего аудита.

Кроме того, Сметанко А.В. рассмотрел субъекты внутреннего аудита, если в организации создана собственная служба внутреннего аудита. Собственники могут принять решение о передаче функций внутреннего аудита на условиях аутсорсинга (ко-сорсинга), то есть внешним лицам. В связи с этим, субъектом внутреннего аудита будет выступать организация, выполняющая на договорных условиях функции внутреннего аудита, например, аудиторской организации.

Таким образом, по результатам проведенного исследования автор пришел к следующим выводам о том, что к объектам внутреннего аудита могут быть отнесены: элементы финансовой отчетности, бизнес-операции, бизнес-функции, бизнес-процессы, бизнес-единицы. К субъектам внутреннего аудита причислены: внутренние аудиторы, служба внутреннего аудита, руководитель службы внутреннего аудита, комитет по аудиту (Аудиторский комитет), внешнее лицо, реализующее функции внутреннего аудита.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Зырянова Т.В., Терехова О.Е.* Концептуальные подходы к формированию системы внутреннего аудита / Экономический анализ: теория и практика. 2005. №22(55). С. 16-25.
2. Краткий энциклопедический словарь философских терминов / П.В. Кикель, Э.М. Сорока. – 2-е изд. Минск: БГПУ, 2008. 266с.
3. *Мамушкина Н.В.* Внутренний аудит как эффективный метод управления организацией // Вестник НГИЭИ. 2013. №1(20). С. 48-63.
4. *Полисюк Г.Б., Чистопашина С.С.* Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля // Все для бухгалтера. 2010. №7. С.40-45.
5. Положение о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации, утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018г., № 52. Минск: Белкоопсоюз, 2018.
6. *Сметанко О. В.* Проблеми і перспективи розвитку внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах України: монографія / О. В. Сметанко. Киев: КНЕУ, 2014. 461с.
7. *Сметанко О. В.* Теорія та практика внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах України : монографія / О.В. Сметанко. Киев: КНЕУ, 2013. 436с.
8. Современные системы внутреннего контроля: учеб. пособие / С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О. И. Швырева. Ростов н/Д: Феникс, 2016. 510с.
9. *Фурманова Н.В.* Особенности планирования внутреннего аудита // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2014. Т.20. С. 1491-1495.
10. *Хорохордин Н.Н.* Методология внутреннего аудита в организации // Аудиторские ведомости. 2006. №6.
11. Энциклопедия эпистемологии и философии науки / Гл. ред. И.Т. Касавин. М.: «Канон+» РООИ «Реабилитация», 2009. 1248с.
12. *McNamee D., Selim G.M.* Risk Management: Changing the internal auditor's paradigm. Altamonte Springs, Florida, USA, 1998.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	3
-------------------	---

ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ

Jurij Renkas (Cracow University of Economics)	
Фундаментальная модель прироста человеческого капитала	5
Hassan Kikhia (PricewaterhouseCoopers), Khaldoon Albata (University of Portsmouth)	
Joint audit and audit quality: an empirical evidence from Europe	12
Казлаускиене В., Христаускас Ч. (Университет Витаутаса Великого, Каунас)	
Финансирование социального предпринимательства в Европейском союзе и Литве	23
Каморджанова Н.А. (СПбГЭУ)	
Лайфхаки от профессионалов в подготовке магистров экономики программы «учет, анализ и аудит в отраслях экономики»	30
Richard Macve (London School of Economics)	
The development of china's auditing firms: opening up perspectives from mainland China, Hong Kong and the UK	33
Дедюхина Н.В., Назарова В.А. (Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I)	
Система управленческого учета как инструмент управления ключевыми показателями эффективности транспортной холдинговой компании	34
Темченко О.С., Пархоменко Н.П. (Дальневосточный федеральный университет)	
Оценка взаимосвязи уровня существенности и аудиторского риска	40
Тарасова Л.С. (Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, Беларусь)	
Цифровые активы (токены) как объект бухгалтерского учета	47
Фролов А.В. (Ставропольский государственный аграрный университет)	
Сущность и содержание экологического учета и аудита при осуществлении международной и российской эколого-экономической деятельности	52
Астанакулов О.Т. (Ташкентский финансовый институт)	
Методический подход к оценке и анализу инвестиционной деятельности предприятия	62

Секция I

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО
УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Конопляник Т.М. (СПбГЭУ)	
Проблемы учета экспорта услуг в условиях цифровой экономики	69

Бабкина О.М. (СПбГЭУ)	
Влияние цифровизации на учет	74
Модеров С.В. (ООО «АйЭфЭрЭс Аудит», Санкт-Петербург)	
Учет долгосрочных договоров	79
Золотова С.В., Севастьянов А.В. (Астраханский государственный технический университет)	
Необходимость оценки показателя налоговой нагрузки в организации	87
Хамгоков И. С. (Абхазский Государственный Университет)	
Маркетплейсы как современная среда взаимодействия хозяйствующих субъектов.....	91
Очилов О. И. (Tashkent institute of Finance)	
Development of methodology for recognizing revenues from investments	95
Лутченко В.А. (Дальневосточный федеральный университет)	
Совершенствование понятия цифровой финансовый актив в аспекте бухгалтерского учета	100
Анженко В.С. (СПбГЭУ)	
Бюджетная информация в бухгалтерском учете и отчетности с учетом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета с 2020 года	105
Матюш И.В. (Полоцкий государственный университет, Беларусь)	
Методика формирования специальной подсистемы учета и отчетности о процессе и финансово-экономических результатах эффективности модернизации предприятия	110
Жилтухина О.Г., Козина Е.А. (Дальневосточный федеральный университет)	
О классификации и оценке торговой дебиторской задолженности как финансового инструмента в соответствии с требованиями МСФО	117
Аббасов Эльнур Мохлат Оглы, Жучкова Л.В. (Новосибирский государственный технический университет)	
Налог на профессиональный доход (налогообложение самозанятых граждан)	122
Логинова А.А., Ракутько С.Ю. (Дальневосточный федеральный университет)	
Методологические основы по разработке плана счетов для ведения бухгалтерского учета по МСФО	127
Лысков В.П. (СПбГЭУ)	
Некоторые аспекты цифровизации экономики	131

Секция 2
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ОТРАСЛЯХ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА

Бодяко А.В. (Финансовый университет при правительстве Российской Федерации) Способы обеспечения учетной и иной информацией внутрикорпоративного контроля в крупных организациях с государственным участием	137
Брижик Н.И. (Государственный университет управления) Бюджетные организации как объект финансового контроля	145
Бригаднова И.Е. (СПбГЭУ) Учет финансирования учреждений	150
Масино Н.Н. (СПбГЭУ) Внутренний финансовый контроль и аудит в организациях государственного сектора	155
Умаров З.А. (Ташкентский финансовый институт) Организация учёта кредитных операций в коммерческих банках Республики Узбекистан	159
Бережнова Е.И., Дашинимаева Д.Б. (Дальневосточный федеральный университет) Оценка финансового положения лизинговой компании по данным отчетности, составленной с учетом требований МСФО	165
Гульпенко К.В., Тумашик Н.В. (СПбГЭУ) Транспорт и проблемы аналитического обеспечения его управления	171
Лебедева А.В. (Белорусский государственный экономический университет) Влияние особенностей венчурной деятельности на методологию бухгалтерского учета	180
Ящук М.А. (Дальневосточный федеральный университет) Об оценке финансово-хозяйственной деятельности НКО, управляющих многоквартирными домами	186
Бережнова Е.И., Кимижук А. В. (Дальневосточный федеральный университет) Проблемы оценки биологических активов в сельскохозяйственных организациях в российской практике	192
Бережнова Е.И., Чава А.С. (Дальневосточный федеральный университет) Проблемы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации по данным бухгалтерской отчетности с целью принятия эффективных управленческих решений	196
Бабаян И.А. (Новосибирский государственный технический университет) Методика аудита непрерывности деятельности авиакомпании на основе аналитических процедур	201

*Секция 3***ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Жукова Т.В. (Новосибирский государственный технический университет)	
Эволюция стейкхолдерского подхода к формированию отчетности: от агентов до заинтересованных сторон	208
Yuldasheva U.A. (Tashkent institute of Finance)	
Issues of information support of financial analysis	213
Кензеева И.А. (СПбГЭУ)	
Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, связанных с формированием оценочных обязательств	218
Гафурова Д. А. (Самарский государственный экономический университет)	
Анализ практики формирования нефинансовой отчетности в России	224
Выскребенцева А.С., Иорданиян С.В. (Рубцовский институт (филиал) Алтайского Государственного Университета)	
Бухгалтерские ошибки и искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, способы их выявления	230
Скалкин Д.В., Селезнева Е.Ю. (Дальневосточный федеральный университет)	
Адаптация метода дисконтирования денежных потоков в условиях развития МСФО в России	235
Пак В.В. (СПбГЭУ)	
Ві-инструменты как база построения эффективной системы внутренней отчетности	239
Шебалков Н.Д., Темченко О.С., Селезнева Е.Ю. (Дальневосточный федеральный университет)	
Роль XBRL в развитии инвестиционного сотрудничества России и Сингапура	243
Левандовская Е.А. (СПбГУ)	
Значимость отложенных налогов в финансовой отчетности	249

*Секция 4***ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Хахонова Н.Н. (Ростовский государственный экономический университет)	
Использование системы бюджетирования при построении управленческой отчетности в коммерческих организациях	254
Пономарева С.В. (СПбГЭУ)	
Идентификация объектов учета затрат: управленческий аспект	259

Пашенко Т.В. (Пермский государственный национальный исследовательский университет)	
Особенности внутреннего контроля налоговых обязательств и расчетов	264
Селезнева Е.Ю. (Дальневосточный федеральный университет)	
Цифровизация бизнес-процессов компании	269
Матвеева И.Г. (Российский университет транспорта)	
Роль показателя KPI в системе управленческого учета	275
Сергушенкова В.Ю. (СПбГЭУ)	
Учетно-аналитические аспекты управления человеческим капиталом ...	281
Попова Е.В. (СПбГЭУ)	
Проблемы внедрения системы внутреннего контроля	286
Мкртчян А.Г. (Ростовский государственный экономический университет)	
Развитие методики системы внутреннего контроля финансового результата	291
Бертова Д.А., Тунгусова А.А. (Новосибирский государственный технический университет)	
Бухгалтерский учет как неотъемлемый фактор в принятии управленческих решений	296
Ломиташвили Т.Р. (Ростовский государственный экономический университет)	
Исследование основных направлений управленческого аудита	303

Секция 5

АУДИТ И АНАЛИЗ

ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Данилкова С.А. (Полесский государственный университет, Беларусь)	
Проблемы идентификации объектов и субъектов внутреннего аудита, их содержание	310
Аркаути В.В. (Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова)	
Аудит интеллектуального капитала, как аспект оптимизации управления трудовым потенциалом молодежи в условиях цифровой экономики	316
Ракутько С.Ю. (Дальневосточный федеральный университет)	
Основные тренды внутреннего аудита в условиях цифровизации экономики	322
Анорбоева Бахтижамол Данияр кизи (Ташкентский финансовый институт)	
Improvement of audit of financial results based on computer technology	328
Матчонова Мадинахон Матназар кизи (Ташкентский финансовый институт)	
Совершенствования организации аудита основных средств	332

Мякинская В.В. (Могилевский филиал «БИП-Институт правоведения») Концептуальные подходы к построению информационной системы налогового аудита	339
Усачев А.С. (Российский университет дружбы народов) Современные аспекты социального аудита	346
Кашаева Е.С. (Российский университет дружбы народов) Система аудита в Китае: опыт государственного регулирования	351
Al Ani Hassan, Alderi Mohammed (Rostov State University of Economics) Method of organizing internal strategic control and audit	356
Сагдуллаева З.А. (Ташкентский Финансовый институт) Методологические аспекты финансового анализа	360
Rakhimov M.Y. (Tashkent institute of Finance) Issues of regulatory support of financial analysis	365
Цурупа Т.М. (СПбГЭУ) Современные методы оценки эффективности интернет-рекламы	368

Секция 6

ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

Лазарева Н.В. (СПбГЭУ) Внутренний контроль научной активности обучающихся	376
Илатовская М.А. (СПбГЭУ), Гаврилова Д.А. (группа компаний «Совкомфлот») Методические подходы к проведению практико-ориентированных занятий при подготовке специалистов в области учета, аудита и внутреннего контроля	381
Селезнева А.В. (СПбГЭУ) Игровые методы обучения в профессии бухгалтера, аудитора, внутреннего контролера	388
Яровая Е.Н. (Ростовский государственный экономический университет) Профессия бухгалтера в современном обществе и перспективы ее развития	393
Тозик И.И. (Дальневосточный федеральный университет) Необходимость стимулирования оплаты труда преподавателей образовательных учреждений высшего образования	400